



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Relatório: 01/2020

Emitente: Controladoria do Município de Fernando Pedroza/RN

Gestor responsável: Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (*Período 01/01/2020 até 31/12/2020*)

Exercício: 2020

Observando o que dispõe o artigo 74 da Constituição Federal de 1988, combinado com o artigo 59 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, bem como o disposto no artigo 147 e incisos da Lei Complementar 464/2012 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte) esse órgão de controle interno realizou, no exercício supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

I - Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração *municipal*, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

II - Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Considerando o universo a que se referem os pontos de controle apontados neste relatório, os procedimentos foram realizados por amostragem, utilizando-se técnicas de auditoria governamental aplicáveis a cada caso.

A seguir apresentamos os procedimentos adotados, seguidos das constatações, proposições sugeridas e justificativas do gestor, emitindo, ao final, nosso parecer.

1 Análise de regularidade / legalidade

1.1 Auditorias realizadas

Objetivando subsidiar a emissão do parecer final sobre as contas ora avaliadas, realizamos procedimentos de auditoria, seguindo o manual de procedimentos desta unidade de controle.

Na tabela a seguir, apresentamos os processos / setores que foram objeto de auditoria:

Tabela 01 - Processo / Setor auditado

Processo ou setor	Objeto	Constatações
Processo de Dispensa nº 011/2020	Contratação de empresa para prestação de serviços de impressoras, incluso a manutenção e recarga de tonner.	Regular
Processo de Dispensa nº 031/2020	Contratação de empresa para fornecimento	Regular

	de gás GLP para atender as necessidades da Administração Municipal.	
Processo de Dispensa nº 035/2020	Contratação de serviços de hospedagem para atender as necessidades da Administração Pública.	Regular
Processo de Dispensa nº 048/2020	Aquisição de peças para manutenção de ar condicionado para Administração Pública.	Regular
Processo de Inexigibilidade nº 001/2020	Contratação de empresa para fornecimento de água potável e encanada.	Regular
Processo de Inexigibilidade nº 002/2020	Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de computação em nuvem, para atender junto à empresa responsável pelo software de gestão escolar, o Educágil da Agili.	Regular
Processo de Pregão Presencial nº 003/2020	Contratação de empresa para fornecimento de material de limpeza e higiene pessoal para a Administração Municipal.	Regular
Processo de Pregão Presencial nº 004/2020	Registro de Preços para futura e eventual aquisição de pneus, pitos para pneus, câmaras de ar e protetor, para assistir toda a frota veicular.	Regular
Processo de Pregão Presencial nº 005/2020	Contratação de empresa para informatização da rede de atenção básica, envolvendo software, hardware em comodato e conectividade em todos os pontos de rede, através da implantação e suporte no centro de saúde, sistema de automação das atividades do ACS e ACE de maneira georreferenciada com manutenção dos equipamentos, TI e treinamento dos profissionais de saúde.	Regular
Processo de Pregão Eletrônico nº 005/2020	Aquisição de medicamentos para a farmácia para a farmácia básica e outros medicamentos essenciais para atender a Secretaria Municipal de Saúde.	Regular
Processo de Pregão Eletrônico nº 006/2020	Aquisição de material de uso hospitalar para atender a Secretaria Municipal de Saúde.	Regular

1.2 Irregularidades constatadas

Dos procedimentos de controle e auditorias realizadas por essa unidade de controle interno, não foram detectadas nenhuma irregularidade, falha ou ilegalidade nos processos.

2 Avaliação de resultados quanto à gestão orçamentária, financeira e patrimonial

2.1 Gestão orçamentária e financeira

Foi realizada avaliação quanto à gestão orçamentária e financeira, com ênfase na avaliação dos instrumentos de planejamento.

Tabela 04 - Avaliação orçamentária e financeira

Programa/Ações (A)	Dotação autoridade (B)	Despesa liquidação ©	% C/B (D)	Produto (E)	Meta física prevista (F)	Meta física realizada (G)
0004/2002- Manutenção da Procuradoria Geral do Município	56.000,00	7.605,10	13,58			
1003/2003- Manutenção das Atividades do Gabinete da Prefeitura	442.050,44	415.806,07	94,06			
1004/2004- Manutenção das Atividades do Controle Interno	78.950,37	74225,03	94,01			
2008/2006- Manutenção da Coordenação de Esporte, Lazer e Juventude	31.792,57	17.448,76	54,88			
2008/2007- Organização de Eventos, Torneios e Projetos Esportivos	16.500,00	6.501,00	39,40			
0008/2008- Contribuição ao PASEP	143.994,05	142.509,41	98,97	Pagto do abono salarial destinado aos servidores	Funcionários Públicos	Efetivar as obrigações de contribuição do PASEP
1001/2009- Manutenção das Atividades da Secretaria de Administração e Finanças	1.279.228,44	1.149.501,55	89,86	Pleno funcionamento da secretaria de administração e finanças	Suprir as necessidades de bens e serviços do órgão gestor da secretaria de administração e finanças	Suprir as necessidades de bens e serviços do órgão gestor da secretaria de administração e finanças
1001/2010- Contribuição a Amlap, Femurn e CNM	22.300,00	19.442,00	87,18	Pagto de Contribuição a Amlap, Femurn e CNM	População Geral	Efetivar os pagtos das contribuições
0008/1005- Parcelamento de Dívida - INSS	213.680,00	209.374,64	97,99	Pagtos através de parcelamento de dívida de contribuição de aposentadoria e demais benefícios dos trabalhadores	Funcionários Públicos	Efetivar as obrigações de pagtos das dívidas fiscais junto ao INSS
0008/1006- Parcelamento de Dívida - CAERN	29.000,00	19.372,65	66,80	Pagto através de parcelamento de dívida constituída do consumo de água	População em Geral	Efetivar os pagtos de parcelamento de dívidas junto a CAERN
0008/1007- Parcelamento de Dívida - PASEP	66.000,00	15.561,03	23,58	Pagto através de parcelamento de dívida de abono salarial destinado aos servidores	Funcionários Públicos	Cumprir as obrigações de pagtos do parcelamento das dívidas de contribuição do

						PASEP
0018/1015- Pavimentação de Ruas	560.000,00	75.356,33	13,46			População em Geral
0018/1017- Construção e Reparação de Canteiros, Praças e Jardins	72.100,60	41.890,12	58,10			População em Geral
2010/2039- Manutenção das Atividades da Secretaria de Obras e Infraestrutura	1.736.398,74	1.640.894,81	94,00			População em Geral
2010/2040- Manutenção da Iluminação Pública	132.100,65	86.813,39	65,72			População em Geral
0024/2041- Manutenção Atividades da Secretaria Municipal de Agricultura e Meio Ambiente	641.177,35	565.008,08	88,12			População em Geral
0075/1036- Celebração de parceria c/a iniciativa privada s/fins lucrativos p/a gestão	919.000,00	728.939,32	79,32	Prestação de serviço terceirizado		População em Geral
0013/1027- Constr.do Polo da Academia de Saúde	61.000,00	54.208,54	88,87	Aquisição de material de identificação visual p/o polo de academia da saúde		População em Geral
2015/1028- Aquisição de Veículos	115.100,00	104.800,00	91,05	Aquisição de veículos		População em Geral
2015/1030- Infraestrutura Administrativa	6.900,00	5.485,00	79,49			
2015/2054- Manutenção das Atividades do Fundo Municipal de Saúde	1.598.330,87	1.474.501,79	92,25	Pagto de despesas como energia, água e aluguel da secretaria de saúde, despesas fixas e etc.		
2015/2056- Manutenção das Atividades do Piso de Atenção Básica- PAB FIXO	1.225.321,12	975.411,14	79,60	Pagto de despesas como energia, água, internet, despesas fixas do centro de saúde dra fátima salviano e etc.		População em Geral
2015/2057- Manutenção das Ações da Estratégia de Saúde da Família/ESF	214.000,00	200.064,34	93,49	Pagto de servidores do ESF, INSS.		
2015/2058- Manutenção das Atividades do Programa Saúde Bucal - PSB	164.511,60	141.068,04	85,75	Pagto de despesas c/confecção de próteses dentárias, servidores, INSS e insumos		População em Geral
2015/2059- Manutenção das Atividades do Programa de Melhoria do Acesso e da Qualidade - PMAQ	34.900,00	9.388,38	26,90	Pagto de incentivo aos servidores		
2015/2060- Manutenção das Atividades do	264.700,00	225.403,79	85,15	Pagto de servidores ACS e		



Programa Agentes Comunitários de Saúde - PACS				INSS		
2015/2061- Capacitação dos Servidores	6.000,00	115,63	1,93	Diária		
2015/2062- Rateio p/participação em consórcio público - COPIRN	60.000,00	10.000,00	16,67	Rateio do consórcio e contrapartida de convênio de prestação de consultas e exames	População em Geral	
2017/2063- Manutenção das Atividades do Programa Núcleo de Apoio a Saúde da Família- NASF	125.761,95	93.743,39	74,54	Pagto servidores e INSS		
2015/2064- Manutenção das Atividades do Programa Média e Alta Complexidade Hospitalar	704.000,00	560.154,46	79,56	Pagto de plantões, INSS, insumos, exames especializados, aquisição de peças e manutenção de veículos, aquisição de equipamentos e materiais permanentes	População em Geral	
2015/2065- Manutenção das Atividades do Programa Qualifar	52.500,00	24.228,75	46,15	Pagto de servidor, INSS, Internet		
2016/2066- Manutenção das Atividades do Programa Assistência Farmacêutica Básica - AFB	111.458,20	24.228,75	21,74	Pagto de despesas c/medicamentos	População em Geral	
2017/2067- Manutenção das Atividades do Programa Vigilância em Saúde	64.918,94	25.298,42	38,97	Serviço de hospedagem, sanitização de ambientes		
2017/2068- Manutenção das Atividades do Programa Controle de Endemias	139.800,00	64.250,40	45,96	Pagto de servidores e INSS		
0010/2012- Manutenção das Atividades da Secretaria Municipal de Educação e Cultura	2.011.349,68	1.831.505,04	91,06	Pleno funcionamento do sistema municipal de ensino	Suprir as demandas de bens de consumo e de capital de 3 instituições que constitui o Sistema Municipal de Ensino	03 instituições com demanda de bens de consumo e de capital atendidas
0010/2014- Manutenção das Atividades do Ensino Fundamental – FUNDEB 60%	1.226.868,84	1.187.419,69	96,78	Cumprimento do Piso Nacional do Magistério conforme Plano	Investir 100% dos Recursos do Fundeb	97% dos Recursos do Fundeb 60 investido no cumprimento do

				de Carreira	60 para cumprimento do Plano de Carreira do Magistério	Plano de Carreira do Magistério
0010/2015- Manutenção das Atividades do Ensino Fundamental – FUNDEB 40%	427.600,00	417.521,18	97,64	Remuneração dos profissionais da educação	investir 100% do Fundeb 40 na remuneração dos profissionais da educação	98% dos Recursos do Fundeb 40 investido na remuneração dos profissionais da educação
0010/2016- Manutenção do Programa de Apoio ao Transporte Escolar – PETERN - Fundamental	19.500,00	17.304,48	88,74	Transporte dos estudantes da Rede Estadual de Ensino por meio de parceria	Transportar , em parceria, 16 estudantes da Rede Estadual de Ensino	16 estudantes transportados
0010/2018- Manutenção do Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE - Fundamental	43.000,00	38.922,60	90,52	oferta de merenda escolar para estudantes da rede municipal de ensino	ofertar merenda escolar para 204 estudantes do ensino fundamental da rede municipal de ensino	187 atendidos com merenda escolar
0010/2019- Manutenção do Programa Nacional de Transporte Escolar – PNATE - Fundamental	8.430,00	1.196,18	14,19	Transporte dos estudantes do ensino fundamental da Rede Municipal de Ensino	Atender 49 alunos da rede municipal de ensino residentes na zona rural do município	49 estudantes transportados
0010/2022- Ações ao ensino fundamental/salário educação - Fundamental	82.893,13	57.914,09	69,87	Aquisição de bens e serviços para melhoria da educação básica	Executar 100% dos recursos do salário educação	125% dos recursos executados
0010/1010- Aquisição de Transporte Escolar - Infantil	194.000,00	193.632,00	99,81	Aquisição de ônibus escolar	Adquirir 1 (um) ônibus escolar	1 (um) ônibus escolar adquirido
0010/2025- Manutenção das Ações Programa Nacional de Alimentação	37.127,50	32.544,72	87,66	Fornecimento de alimentação escolar	ofertar alimentação escolar	148 estudantes atendidos com a alimentação

Escolar – PNAE - Infantil					para 148 estudantes da educação infantil	escolar
0010/2028- Manutenção das Atividades do Ensino Infantil – FUNDEB 60%	635.200,00	632.367,56	99,55	Cumprimento do Piso Nacional do Magistério conforme Plano de Carreira	Investir 100% dos Recursos do Fundeb 60 para cumprimento do Plano de Carreira do Magistério	100 dos recursos investidos no cumprimento do Plano de Carreira do Magistério
0010/2029- Manutenção das Atividades do Ensino Infantil – FUNDEB 40%	185.500,00	178.027,42	95,97	Remuneração dos profissionais da educação	investir 100% do Fundeb 40 na remuneração dos profissionais da educação	96% dos Recursos do Fundeb 40 investido na remuneração dos profissionais da educação
0010/2031- Manutenção das Ações da Alimentação Escolar – PNAE - EJA	7.127,50	6.455,75	90,58	Fornecimento de alimentação escolar	ofertar alimentação escolar para 51 estudantes da Educação de Jovens e Adultos	51 estudantes atendidos com a alimentação escolar
0010/2033- Manutenção das Atividades do FUNDEB 60% - EJA	16.000,00	13.997,71	87,49	Cumprimento do Piso Nacional do Magistério conforme Plano de Carreira	Investir 100% dos Recursos do Fundeb 60 para cumprimento do Plano de Carreira do Magistério	87% dos recursos investidos no cumprimento do Plano de Carreira do Magistério
2007/1012- Promoção de Eventos e Atividades Culturais	25.500,00	7.550,00	29,61		População em Geral	
1001/2037- Manutenção do Setor de Turismo	13.200,00	462,53	3,50			
0094/2046- Manutenção do Conselho Tutelar	107.499,59	88.274,21	82,12		População em Geral	
1005/2050- Manutenção da Secretaria de Assistência Social	67.000,00	5.629,18	8,40		População em Geral	
0094/1034- Reforma do Prédio do Centro de Conv.	59.000,00	58.378,88	98,95		População em Geral	

E Fortalec. De Vinculos						
2002/2074- Manutenção do Fundo Municipal de Assistência Social	535.505,95	448.828,05	83,81			
2002/2075- Manutenção das Atividades do Programa Gestão Descentr. Do SUAS	19.803,00	1.799,26	9,09			
2002/2078- Manutenção das Ações da Gestão Descentr. Do Programa Bolsa Família	41.682,20	26.049,33	62,50			
2002/2079- Manutenção das Ações do Serviço de Proteção Social Básica	100.302,50	72.202,77	71,99			
2002/2083- Concessão de Auxílio Funeral	30.790,05	10.713,60	34,80		População em Geral	
2002/2084- Concessão de Benefícios Eventuais da Assistência Social	107.220,00	84.400,50	78,72		População em Geral	
2002/2086- Manutenção do Programa Acessuas Trabalho	29.708,00	12.672,00	42,66			
2002/2087- Manutenção das Ações do Centro de Referência da Assistência Social/CRAS	149.187,25	128.252,04	85,97			

* **Discriminar apenas os programas que têm meta prioritária.**

(J) Outras ações promovidas na busca do cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

LEGENDA:

- (A) O nome dos programas e ações conforme a Lei Orçamentária Anual.
- (B) Dotação orçamentária original + suplementações – cancelamentos ocorridos no exercício financeiro.
- (C) Total da despesa liquidada por programa e ações.
- (D) Percentual alcançado (C/B).
- (E) Produto em relação à meta física estipulada.
- (F) Resultado físico previsto.
- (G) Resultado físico alcançado.
- (H) Esclarecimentos técnicos quanto aos resultados físicos e financeiros (obrigatoriamente quando do não atingimento das metas).
- (I) Indicador previsto para medição do programa.
- (J) Outras ações: descrever outras ações (indicando produtos, metas e resultados) que, embora não estejam previstas nos instrumentos orçamentários de planejamento, contribuam para o cumprimento da missão institucional e desempenho da gestão.

2.2 Gestão patrimonial

2.2.1 Bens móveis e imóveis

Foi contratada através de Dispensa uma empresa terceirizada para a prestação de tais serviços, tendo sido concluído em 2020 o registro dos bens móveis, como também o tombamento. A administração implantou o sistema de controle dos bens a fim de regularizar os registros de entrada e saída de todos os pertences do Município, sendo que a controladoria interna do município ainda está em auditoria do trabalho realizado pela empresa terceirizada.

2.2.2 Almojarifado

Passamos o primeiro mandato sem registro de entrada e saída dos produtos, portanto, em 2020 não foi concluído pelo setor de almojarifado os registros de forma detalhada, a partir do início da nova gestão em 2021, estamos implantando através de sistema e contratação de pessoal o controle devido do almojarifado.

2.2.3 Frota de veículos e equipamentos

Para a manutenção da frota durante o exercício, foram realizadas despesas no valor total de R\$ 1.125.406,25, com aquisição de peças, contratação de serviços e aquisição de combustível, conforme tabela abaixo:

Tabela 05 - Frota de veículos e manutenção

Marca / modelo	Ano	Placa	Tipo do combustível	Consumo anual (L)	Despesas com peças (R\$)	Despesas com serviços (R\$)	
Chevrolet/Spin 1.8 NT ST	2014	OWC-7093	Alcool/Gasolina	7.684,01	8.074,57	1.281,00	
Fiat/Palio Fire Way	2014/2015	QGC-1578	Alcool/Gasolina	3.293,15	7.267,50	1.015,00	
Marcopolo/Ônibus Volare V8L ESC	2009/2010	NNW-0912	Diesel	9.570,89	11.830,68	6.505,00	
VW NEOBUS MINE ESC	2020	RGE9J83	Diesel	1.153,78	-	-	
Fiat/Doblo Cargo (Ambulância)	2005/2006	MXP-2792	Gasolina	-	-	-	
Fiat/Fiorino Tecform AB1 (Ambulância)	2007/2008	MZG-3636	Alcool/Gasolina	-	-	-	
Fiat/Uno Mille Fire	2002	MYM-0149	Gasolina	-	-	-	



Prefeitura Municipal de
FERNANDO PEDROZA
Rio Grande do Norte
GESTÃO 2017 - 2020

Fiat/Uno Mille Way Econ	2013	OVZ-2998	Alcool/Gasolina	19.185,79	5.222,18	1.814,00	
Fiat/Uno Mille Way Econ	2013	OVZ-5798	Alcool/Gasolina	15.697,47	11.451,95	2.803,50	
Chevrolet/Celta	2001	KIZ-5414	Gasolina	-	-	-	
Chevrolet/Celta	2002	JGF-6895	Gasolina	-	-	-	
Fiat/Fiorino HD WK E (Ambulância)	2017	PZJ-0021	Alcool/Gasolina	34.883,26	-	-	
Fiat/Ducato Tecfor Me Class DC2 (Ambulância)	2007/2008	MZG-3766	Diesel	24.214,11	6.935,72	1.554,00	
Honda/Motocicleta CG 125 Titan	2000	MXP-1676	Gasolina	1.272,08	-	-	
Honda/Motocicleta CG 160 Start	2018	QGC-1537	Gasolina	2.216,45	-	-	
Honda/Motocicleta CG 160 Start	2018	QGC-1547	Gasolina	2.616,24	-	-	
Ford/New Holland/Trator TL 75 4x4	2009	-	Diesel	54.247,58	-	-	
Chevrolet/Prisma Joy	2009/2010	NNR4830	Alcool/Gasolina	-	-	-	
Internacional/Caminhão Tanque 4400P7 6x4	2013/2014	OWE-8170	Diesel	94.934,63	18.854,73	4.255,00	
M. Benz/Caminhão Caçamba Atron 2729 K 6x4	2013	OWE-2128	Diesel	101.715,67	20.903,76	2.770,00	
New Holland/Patrol-motoniveladora RG140B	2013	-	Diesel	98.325,15	16.479,26	4.047,00	
Liebherr/Pá Carregadeira L 580	2013	-	Diesel	88.153,58	1.259,81	-	
Valtra/Trator 4x4	2010	-	Diesel	77.982,01	6.713,81	2.507,00	
Massey Fervson/Trator MF 265	2009	-	Diesel	81.372,54	7.046,38	980,00	
Carrtela	-	-	-	-	1.144,31	-	

FIAT SIENA ATTACT 1.0	2020/2021	DRS1B19	Alcool/Gasolina	36.627,42	-	-	
FIAT SIENA ATTACT 1.0	2020/2021	BQU5F38	Alcool/Gasolina	33.139,88	-	-	
Fiat/Uno Way	2019	QGS-2196	Alcool/Gasolina	28.778,69	4.217,39	1.173,64	
Mercedes Bens/Van 415CDisprinter	2018/2019	QGQ-9F22	Diesel	49.250,86	12.662,48	873,00	
Random/Retroescavadeira RD 406	2013	-	Diesel	81.372,54	5.235,81	840,00	
Total				947.687,78	145.300,33	32.418,14	

2.3 Proposições

Essa unidade de controle interno apresentou para o gestor responsável, que foi verificado que ocorreu o controle de gastos com combustível, peças e serviços por veículos e por secretaria.

3. Conclusão

Examinamos a prestação de contas anual elaborada sob a responsabilidade da Sra. Sandra Jaqueline Jota Ribeiro, relativa ao exercício de 2020, com objetivo de:

- I - Comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia, eficiência e economicidade da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração estadual e municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- II - Apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

Em nossa opinião as peças que integram a prestação de contas sob exame representam a *regularidade* da prática de atos de gestão no exercício a que se refere, observando-se a legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos públicos.

Fernando Pedroza/RN, 31 de dezembro de 2020.

Maria Graziela Dantas dos Santos
Controladora do Município de Fernando Pedroza/RN



CERTIFICADO DE AUDITORIA

Emitente: Controladoria do Município de Fernando Pedroza/RN

Gestor responsável: Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (Período 01/01/2020 até 31/12/2020)

Exercício: 2020

Foram examinados os atos de gestão do responsável pelas áreas auditadas, praticados no período de 01/01/2020 a 31/12/2020.

Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da unidade auditada.

Em função dos exames realizados, consubstanciados no Relatório de Auditoria Anual de Contas, e em face do disposto no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), proponho que o encaminhamento das contas do responsável pela Unidade Auditada seja pela *regularidade*

Fernando Pedroza/RN, 30 de abril de 2020,

Maria Graziela Dantas dos Santos
Controladora do Município de Fernando Pedroza/RN



PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

Relatório: 01/2020

Gestor responsável: Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (Período 01/01/2020 até 31/12/2020)

Exercício: 2020

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da Unidade de Controle Interno quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade Auditada, expresse, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, considerando os principais registros e recomendações formuladas em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre a gestão do referido exercício, cuja Certificação foi pela *regularidade* em relação ao período de responsabilidade da gestora Sandra Jaqueline Jota Ribeiro (Período de 01/01/2020 até 31/12/2020).

As auditorias realizadas e os procedimentos de controle, sob os aspectos da regularidade / legalidade demonstraram o regular funcionamento das atividades desta Municipalidade, tendo devidamente atendido ao princípio que regem a Administração Pública em todos os aspectos.

Quanto à avaliação dos resultados, destacou-se a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, bem como outras ações promovidas para promover a missão institucional, concluindo-se que atendem aos procedimentos legais.

Não foram identificadas constatações com impacto significativo na gestão da Entidade. Diante disso, não foram efetuadas recomendações aos gestores. Não havendo determinações/recomendações expedidas pelo TCE/RN, no exercício em referência, pendentes de atendimento.

Assim, em atendimento às determinações contidas no artigo 148, inciso II da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN) e fundamentado no Relatório de Auditoria, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria pela *regularidade* da gestão da gestora Sandra Jaqueline Jota Ribeiro.

Desse modo, o processo pode ser encaminhado a Gestora Responsável Sandra Jaqueline Jota Ribeiro, com vistas à obtenção do pronunciamento de que trata o artigo 150 da Lei Complementar nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN), e posterior remessa ao Tribunal de Contas do Estado.

Fernando Pedroza/RN, 30 de abril de 2020.

Maria Graziela Dantas dos Santos
Controladora do Município de Fernando Pedroza/RN